

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АвтоСпецЦентр Спорт»

Формат представления значений показателей: *тыс. руб.*

1. Общие сведения об Организации. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «АвтоСпецЦентр Спорт» (ООО «АвтоСпецЦентр Спорт»)

Юридический адрес: 109029, г. Москва, Михайловский проезд, дом 3, стр. 3, пом 1, эт 2, ком 1

Основные виды деятельности и соответствующие им коды ОКВЭД:

- *торговля автотранспортными средствами и запасными частями к ним (ОКВЭД 45.11.2),*
- *техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20).*

Состав органов управления (генеральный директор, управляющая компания, совет директоров или иной аналогичный орган):

Генеральный директор ООО «АвтоСпецЦентр Спорт» Забелкин А.Н. с 20.04.2017 и по настоящее время

Сведения о территориально обособленных подразделениях и филиалах:

ООО «АвтоСпецЦентр Спорт» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы). У Общества отсутствуют дочерние и зависимые организации.

Сведения о лицензиях:

Общество не имеет лицензий, так как торговля автотранспортными средствами и запасными частями к ним, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств не подлежат лицензированию.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность «АвтоСпецЦентр Спорт» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения учетной политики

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились, за исключением изменений, связанных с вступлением в силу новых нормативно-правовых актов.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2026 год не планируется.

Применимость допущения непрерывности деятельности

На основании информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Общества не планирует сокращение или прекращение деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из того, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Критерии существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год на сумму не менее чем на 5% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенное событие после отчетной даты, подлежит отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в случае, если без знания о нем пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Событие признается существенным, если стоимостная оценка его последствий составляет более 5% по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

Нематериальные активы

Для всех объектов НМА после признания их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Предприятием результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной

собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) **и не имеющие материально-вещественной формы**. При этом актив, по определению, это ресурс:

- контролируемый Обществом в результате событий в прошлом;
- от которого ожидается получение экономических выгод в будущем;
- может быть выделен (идентифицирован) из других объектов или отделен от них.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

Стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Лимит стоимости объекта НМА устанавливается Обществом 100 000 (сто тысяч) рублей 00 коп. (п.7 ФСБУ 14/2022) в случае, если использование данного лимита существенно не влияет на показатели отчетности.

Учет НМА с лимитом стоимости менее 100 000 (сто тысяч) рублей ведется на забалансовом счете 012. При существенности отражения информации об интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, если права на них оформлены документально, но они не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, к примеру, предполагаемому сроку использования меньше 12 месяцев (п.9 ФСБУ 14/2022) так же используется забалансовый счет 012.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, следующим за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в НМА отражаются в бухгалтерском балансе в составе НМА.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства

Для всех объектов ОС после признания их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от первоначальной стоимости ОС

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При установлении срока полезного использования Общество принимает во внимание сроки, определенные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным методом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. В частности, указанное положение будет применяться в отношении оборудования, которое по истечении срока его использования после разборки будет сдаваться на металлолом;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);

- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (указанное положение применяется, в том числе, к недвижимому имуществу).

Общество, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, не определяет ликвидационную стоимость по группам объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (здания, земельные участки, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, права пользования активами).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и отражается в бухгалтерском балансе по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение по мере возникновения признаков, свидетельствующих о его наличии, но не реже 1 раза в год и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при условии существования объективных свидетельств обесценения, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п.17 ФСБУ 26/2020).

При переоценке Обществом используется метод снижения начальной цены на сумму накопленной амортизации и пересчет до оптимального значения цены.

Переоценка проводится один раз в год на отчетную дату. Инвестиционная недвижимость, учтенная по переоцененной стоимости, должна переоцениваться на каждую отчетную дату.

В случае, если изменения в рыночной стоимости объектов ОС, подлежащих учету по переоцененной стоимости, составляет не более 10% от их остаточной стоимости на дату переоценки, то Общество вправе не отражать результат переоценки.

Суммы переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формирует показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится Обществом способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

В отношении объектов инвестиционной недвижимости, учитываемых по переоцененной стоимости, амортизация не начисляется.

Ежегодно раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) Общество проводит проверку основных средств на обесценение.

Капитальные вложения в ОС отражаются в бухгалтерском балансе в составе ОС.

Аренда

По договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде на дату начала арендных отношений.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- при выполнении условий, установленных п. 13 ФСБУ 25/2018:
- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 - б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении указанных положений арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В случае, если информация, подлежащая отражению в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в отношении конкретного договора аренды, является несущественной и не оказывающей влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основании отчетности, Общество, руководствуясь принципом рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008, принимает решение отказаться от применения ФСБУ 25/2018 по указанному договору. В результате в бухгалтерском учете и отчетности операции по договору аренды отражаются в порядке, предусмотренном до введения ФСБУ 25/2018, т.е. без формирования информации о ППА и обязательства по аренде, с отражением арендных платежей в составе текущих расходов.

В качестве уровня существенности для применения принципа рациональности по всем договорам аренды Обществом рассматривается величина, равная 5% от валюты баланса.

Ставка дисконтирования:

- по договорам лизинга определяется как внутренняя норма доходности, заложенная в договор лизинга;
- по иным договорам аренды – Ставка дисконтирования является оценочным значением ([Источник - https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/](https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/))

Амортизация ППА

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Права пользования земельными участками, отраженные Обществом в бухгалтерском учете в качестве ППА, амортизируются.

СПИ ППА

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае, если по условиям договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу по окончании срока аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из предполагаемого периода использования актива Обществом.

На основании п.7/1 ПБУ 1/2008 (рекомендаций в области бухгалтерского учета и положений федеральных и отраслевых стандартов) для договоров с неопределенным сроком действия Общество для расчета ППА использует срок – 13 (тринадцать) лет. Переменная стоимость арендной платы (компенсация расходов Арендодателя по коммунальным эксплуатационным платежам) не включается в стоимость ППА и учитывается как текущие расходы Общества.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно исходя из условий договоров.

Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество ежегодно проводит проверку финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на наличие признаков обесценения. При установлении существенного снижения расчетной цены финансовых вложений создается резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

Запасы

Оценка материалов и сырья при их выбытии

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится **по средней себестоимости, кроме запасных частей**

При отпуске запасных частей в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

При списании (отпуске) сырья и материалов, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости **группы (вида) запасов** на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце (п.75 Приказ Минфина РФ №119н от 28.12.2001).

Оценка товаров при их выбытии

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится **по каждой единице учета с указанием уникальной характеристики или серии единицы товара при принятии к учету.**

При выбытии товаров, их стоимость списывается со счет 41 «Товары»/45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи».

При выбытии запчастей их стоимость списывается со счета 10.01 «Сырье и материалы» на счет 41 «Товары» с последующим списанием со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

В случае, если фактическая стоимость запасов превышает чистую стоимость продажи, на разницу создается резерв под обесценение запасов.

Ежегодно проводится проверка запасов на наличие признаков обесценения

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва за исключением Дебиторской задолженности, по которой компания располагает сведениями о том, что взыскать ее не реально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- ☐ меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;

☐ больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

Оценочные обязательства

Порядок формирования резерва по судебным разбирательствам: Резерв формируется на основании справки, предоставленной юридической службой организации на отчетную дату. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие

Выручка

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Арендная плата в бухгалтерском учете признается выручкой от обычных видов деятельности.

Расходы

Учтенные в текущем периоде коммерческие и управленческие расходы в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Текущий налог на прибыль

ОНА и ОНО в Бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и перечислений НДС в бюджет, возмещения НДС из бюджета;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Нематериальные активы

В учете Общества отсутствуют нематериальные активы, т.к. организация не приобретала их и не создавала.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и прав пользования активами; об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах; об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования; о капитальных вложениях в объекты основных средств и инвестиционную недвижимость приведена **в разделе № 4 табличных** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные основные средства. Право пользования активом (ППА)

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год

Арендованные объекты основных средств, часть здания (помещения), используются для осуществления основных видов деятельности.

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (п. 7, п. 15 ФСБУ 25) по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 345 663 тыс. рублей (на 31.12.2024 в сумме 472 566 тыс. руб.).

Краткосрочные обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости в составе стр. 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 33 104 тыс. рублей (на 31.12.2024 показатель отражался по стр. 1550 в сумме 22 173 тыс. руб.).

Арендованные объекты основных средств, у АО «АВТОДОМ», и ООО «ТАКСИ НЕДВИЖИМОСТЬ» используются в торговле розничными легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами, автомобильными деталями, узлами техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств в специализированных магазинах Общества по следующим договорам (аренды):

АО «АВТОДОМ»:

- Договор аренды помещения №64-09/12-П от 01.09.2012 (389,4 кв.м) (Москва, Михайловский проезд, д.3, стр.2, Площадь 389,4, Кад.номер 77:01:0006038:1039), СПИ ППА до 30.12.2034.
- Договор аренды помещения №71-01/14 от 31.12.2013 (183,2 кв.м.) (Москва, Михайловский проезд, д.3, стр.6, стр.7, Площадь 183,2, Кад.номер 77:01:0006038, СПИ ППА до 30.12.2034.
- Договор аренды помещения №73-02/16 от 19.02.2016 г. (1 950,70 кв.м) Аренда здания (Москва, Михайловский проезд, д.3, стр.3, Площадь 1950,7, Кад.номер 77:01:0006038:3662, СПИ ППА до 30.12.2034

ООО «ТАКСИ НЕДВИЖИМОСТЬ»:

- Договор аренды №ТН-ДО 273/22 от 01.02.2022 Аренда здания (Москва, Михайловский проезд, д.4, стр.3, Площадь 1865,0, Кад.номер 77:01:0001008:4360, СПИ ППА до 01.02.2032

ООО «Совкомбанк Лизинг» (ЛК Эволюция):

- Договор лизинга договор лизинга 2023-1682 от 17.02.2023. Предмет лизинга - Одноковшовый минипогрузчик SUNWARD - СПИ ППА до 17.01.2026.

Для целей выбора (определения) рыночной ставки дисконтирования Организация использует внешние источники информации (Статистический бюллетень Банка России).

Процентная ставка рассчитывается на основании данных о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Значение процентной ставки, которая фактически применялась при расчете ФСБУ 25/2018 в 2025 г, изменилась в начале года на 18,02 %, ранее была 8,31%

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода права пользования активом представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений и об их ином использовании приведена в *разделе № 5 табличных пояснений* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемщик	Дата и номер договора	Сумма	Дата выдачи	Дата погашения
АВТОДОМ АО	Договор взаимной финансовой помощи № 067 от 24.01.2022г	293 398	24.01.2022	25.01.2027
Имperiал-Авто ООО	Договор ФВП №АЛ-АР/ВГ32017 от 03.04.2017	720 508	03.04.2017	02.04.2027
Итого		1 013 906		

По состоянию на отчетную дату признаки обесценения финансовых вложений не выявлены.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведена в *разделе № 6 табличных пояснений* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, уплаченная поставщикам на приобретение запасов, по состоянию на 31.12.2025 составляет 12 532 тыс. руб. Данная сумма учтена в строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов:

В разрезе видов запасов	Сумма аванса
ПОРИШЕ РУССЛАНД ООО	1 002
предоплата за запчасти	1 002
АВТОПРЕМИУМ ООО	11 530
предоплата за автомобили	11 530
Итого:	12 532

По состоянию на 31.12.2025 г. признаки обесценения запасов отсутствуют, в связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

Долгосрочные активы к продаже

Информация о наличии ДАП в Обществе отсутствует.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в *разделе № 7 табличных пояснений* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств представлена в *разделе № 8 табличных пояснений* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиты и займы

Займодавец	Договор	31.12.2025	31.12.2024	Дата погашения
<i>Расшифровка по займам</i>				

БРИДЖ КЭПИТАЛ АО (ИНН 5505072207)	Кредитный договор № 0282/19 от 16.04.2019	1 175 967	1 175 967	
Итого:		1 175 967	1 175 967	-

Займодавец	Договор	31.12.2025	31.12.2024	Дата погашения
Расшифровка процентов по займам				
БРИДЖ КЭПИТАЛ АО (ИНН 5505072207)	Кредитный договор № 0282/19 от 16.04.2019 (проценты отложенные)	114 468	-	
БРИДЖ КЭПИТАЛ АО (ИНН 5505072207)	Кредитный договор № 0282/19 от 16.04.2019 (проценты)	272 534		
Итого:		387 002	-	-

Оценочные обязательства

С учетом существенности раскрывается информация:

- о характере обязательства и ожидаемом сроке его исполнения;
- неопределенности, существующей в отношении срока исполнения и или величины оценочного обязательства;
- ожидаемых суммах встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Организация понесет при исполнении обязательства, а также об активах, признанных по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010.

Суды:

По состоянию на отчетную дату судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств

Информация о полученных и выданных обеспечениях представлена *в разделе № 9 табличных пояснений* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена *в разделе № 10 табличных пояснений* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Государственная помощь

Организация не получала государственную помощь в отчетном периоде.

12. Выручка

Выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющая 5 и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный период.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	3 755 025	4 260 834
в том числе:		
Автомобили с пробегом	894 907	1 401 384
Новые легковые автомобили (корпораты)	1 209 046	772 608
Новые легковые автомобили (розница)	815 291	1 263 460
Услуги сервиса слесарный цех	265 885	232 038
Услуги сервиса кузовной цех	229 056	188 204
Запасные части	107 030	131 576

13. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	5 311	108 983
в том числе:		
Сдача имущества в аренду или субаренду	-	2 680
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	500
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 391	7 411
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 920	98 392
Прочие расходы	(17 340)	(197 002)
в том числе:		
Сдача имущества в аренду или субаренду	-	(388)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(83)	-
Отчисления в оценочные резервы	-	(181 071)
Иная операционная деятельность	(9 661)	(11 869)
Расчетно-кассовое обслуживание	(4 182)	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(3 414)	(2 821)
Курсовые разницы	-	(853)

14. Расчеты по налогу на прибыль

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2025 год составили минус 64 731 тыс. руб., в т. ч.: текущий налог на прибыль составил минус 55 360 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил минус 9 371 тыс. руб., а за 2024 год составили: налог на прибыль в сумме минус 12 099 тыс. руб., текущий налог на прибыль минус 33 703 тыс. руб., отложенный налог на прибыль в сумме 21 605 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в 2025 году составила – 199 205 тыс. руб. (87 197 тыс. руб. в 2024 году). Исходя из полученной прибыли до налогообложения и ставки налога на прибыль 25%, рассчитан условный доход по налогу на прибыль в сумме 49 801 тыс. руб. в 2025 г. и ставки 20% (17 439 тыс. руб. в 2024 году). Постоянный налоговый расход, оказавший влияние на расход (доход) по налогу на прибыль, в 2025 году составил 14 930 тыс. руб. (за 2024 год составил 10 752 тыс. руб.).

тыс. руб.

Показатели	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	199 205	87 197
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	49 801	17 439
Постоянный налоговый расход (доход)	14 930	10 752
Эффект изменения ставки по налогу на прибыль		1 347
Расход (доход) по налогу на прибыль	(64 731)	(12 099)

15. Прекращаемая деятельность

Организация не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность.

16. Совместная деятельность

Организация не участвует в совместной деятельности.

17. Капитал

Сведения об акциях / долях Организации

Участниками Общества являются:

№	Наименование участника	Характер отношений*	Виды операций
Основное хозяйственное общество			
1	АО "АВТОДОМ"	Организация контролирует Общество	100 % доли в УК

18. Отчет о движении денежных средств

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025:

	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	18 117	3 699
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	18 117	3 699
Денежные эквиваленты (см. раскрытие по финансовым вложениям)		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	18 117	3 699

Информация о возможностях общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства:

Сумма открытой, но не использованной кредитной линии	Суммы возможного овердрафта	Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита в сумме	Недополученные суммы кредитов (займов) по условиям договора
Не имело	Не имело	Не имело	Не имело

19. Иная информация

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Условные активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату существенные условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

*Перечень связанных сторон ООО «АВТОСПЕЦЦЕНТР СПОРТ»
на 31 декабря 2025 г.*

Наименование связанной стороны	Основание для признания связанной стороной
АО «Бридж Кэпитал» » (доля в УК АО «Автодом» - 96,925001%)	Контролирующее лицо через подконтрольное ему АО «Автодом»
АО «Автодом» (доля в УК ООО «АВТОСПЕЦЦЕНТР СПОРТ» - 100%)	Контролирующее лицо
Забелкин Алексей Николаевич	Генеральный директор
ООО «АСТОН MARTIN МОСКВА»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «ТАКСИ»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «МБ РУС БАНК»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «МБ РУС ФИНАНС»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «МБ РУС КАПИТАЛ»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «МБМР»	Организации, находящиеся под общим контролем
АО «МБ РУС»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «АУТОЛИВ	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «АВТОСМАРТ»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Премиум Спорт»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «ДЦ Алтуфьево»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «АВТОМАРКЕТ»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Гиперион»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Хартман групп»	Организации, находящиеся под общим контролем

ООО «Автомобильный завод московского региона»	Организации, находящиеся под общим контролем
АО «Автомобильные индустриальные технологии»	Организации, находящиеся под общим контролем
АО «АВТОГРУПП»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Империял-Авто»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Эла Эстейт»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Центр 45»	Организации, находящиеся под общим контролем
АО «АСЦ-Флит»	Организации, находящиеся под общим контролем
ЗАО «АСЦ-Менеджмент»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «ИнфАвто»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «ПАМ»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «ТехАвтоЮг»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Смарт Трейд»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «АСЦ»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «АСЦ Ниссан сервис»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «А1 АвтоГрупп»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «АвтоКом»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «Евросибтрак-Склад»	Организации, находящиеся под общим контролем
ООО «АВТОМАРКЕТ» (ОГРН 1257700360466)	Организации, находящиеся под общим контролем

Генеральный директор
ООО «АвтоСпецЦентр Спорт»

А.Н. Забелкин